

Csanádapáca Község Önkormányzata
Gyöngyfűzér Szociális Szolgáltató Központ
Csanádapáca

Ellenőrzés száma: 1/2022.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a

Az önkormányzati konyha analitikus nyilvántartásainak vezetése, norma felhasználás és
norma megállapítás utóellenőrzése

Kecskemét, 2023. január 3.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzés főbb adatai:

Az ellenőrzést végezte: megbízási szerződés alapján az N-Global Kft. nevében Dr. Nagy Melinda belső ellenőr nyilvántartási: 5112125, mint megbízott belső ellenőr.

Az ellenőrzés célkitűzései, feladatai: az intézkedési tervben foglaltak végrehajtása

Az ellenőrzött szervezeti egység: Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ

Az ellenőrzés tárgya: a 2021. évben végzett belső ellenőrzés megállapításaira tett intézkedések utóellenőrzése

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások, típusa: dokumentum alapú ellenőrzés, utóellenőrzés

Jogszabályi felhatalmazás, vonatkozó jogi háttér: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletében foglaltak.

Ellenőrzött időszak: az intézkedési tervben meghatározott időszak, 2021. évi intézkedési tervben foglaltak utóellenőrzése

Az ellenőrzés időtartama: 2022. november 21. – 2023. január 3. közötti időszakban végeztem.

Az ellenőrzés időigénye: 5 napot vett igénybe.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Oláh Kálmán polgármester

Dr Lipták Péter jegyző

Pepó Jánosné intézményvezető/Erősné Földesi Ildikó intézményvezető

Volencsikné Róka Irén ételmezésvezető

Az ellenőrzés megállapításai

Az éves belső ellenőrzési programnak megfelelően utóellenőrzés keretében ellenőriztem a Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ 2021. évben végzett belső ellenőrzésre tett megállapításokra összeállított intézkedési tervekben foglaltak végrehajtását. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

Főbb megállapításaim a következők:

Csanádapáca Község Önkormányzat 2022. évre jóváhagyott éves belső ellenőrzési terve ütemezése alapján feladatom volt a Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központnál 2021. évben lefolytatott belső ellenőrzés megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtása dokumentumainak ellenőrzése. A dokumentumok ellenőrzésénél a vizsgálati szempont az intézkedési tervben foglaltak betartása, végrehajtása dokumentumainak ellenőrzése, illetve annak megállapítása volt, hogy eleget tettek e az intézkedési terv összeállítási kötelezettségnek.

Az ellenőrzéshez rendelkezésemre bocsátották a 2021. évi belső ellenőri jelentésben foglalt megállapításokra vonatkozó intézkedési tervet. Beszámolót nem bocsátottak az utóellenőrzés keretében rendelkezésre, amelyben rögzítették az intézkedési tervben foglaltak megvalósulását.

A rendelkezésre álló intézkedési tervet alátámasztó dokumentumok vizsgálatánál megállapítható volt, hogy részben tettek eleget az intézkedési tervben foglaltaknak.

A részletes megállapításokat a jelentés részletes megállapítások része tartalmazza.

A belső ellenőrzés eredményeként intézkedési terv készítési kötelezettség merült fel.

Főbb megállapítások és javaslatok

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedést igényel
nem az intézkedési tervben meghatározott határidőben készült el az élelmezési szabályzat, nem tartalmazza az alkalmazott eljárásrend leírását, nem ellenőrizhető továbbra sem teljeskörűen a készletmozgások	kiemelt	részben tettek eleget az intézkedési tervben foglaltaknak	javaslom az élelmezési szabályzat átdolgozását az alkalmazott eljárásrenddel kiegészíteni; javaslom a készletmozgások egyeztetetőségének kialakítását és biztosítását	magas	igen

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében korlátozottan megfelelő.

Részletes megállapítások:

A 2021. évben végzett belső ellenőrzésre tett megállapítások, melyre intézkedési terv összeállítása és annak végrehajtása vált szükségessé.

A vizsgálat címe: Az Önkormányzati konyha analitikus nyilvántartásainak vezetése, norma felhasználás és norma megállapításának ellenőrzése

2021. október 4-én készített belső ellenőri jelentés következtetések részében megfogalmazottak:

„A belső ellenőrzés keretében elvégzett vizsgálat során ellenőriztem Gyöngyfüzér Szociális Szolgáltató Központ Konyha analitikus nyilvántartásait. A Konyha nem rendelkezett ételmezési szabályzattal, melynek mielőbbi pótlását javaslom.

Az elvégzett belső ellenőrzés összegző tapasztalata, hogy az intézménynél az ellenőrzéshez szükséges dokumentumok rendelkezésre álltak, azok ellenőrizhetősége nem volt teljes körűen biztosított. Nem volt megállapítható a havi készletmozgása, nem tudtunk meggyőződni arról, hogy a tárolt alapanyagok értéke optimális volt-e. A jelentésben részletezettek szerint a bevételezés során eltérő mennyiségi egységek alkalmazása félrevezető.”

Intézkedési terv:

Feltár hiányosság	Intézkedés	Határidő
1. A konyha nem rendelkezik Ételmezési szabályzattal	Ételmezési szabályzat elkészítése	2021. november 30.
2. Nem állapítható meg az alapanyagok havi készletmozgása	Az INFORMIR program szoftverének optimalizálása	2021. november 30.
3. Az alapanyagok bevételezése során eltérő mennyiségi egységek kerültek alkalmazásra	Egységes mennyiségi egységek beállítása	2021. november 30.

Utóellenőrzés megállapítása:

1. ponthoz:

A belső ellenőri jelentésben az alábbi minimum szempontok kerültek rögzítésre, melyet az ételmezési szabályzatnak tartalmaznia kell:

- ételmezési tevékenységre vonatkozó központi előírások
- ételmezési tevékenység feladata, étkeztetés forma és az étkeztetésben résztvevők köre
- étrend összeállítása
- térítési díjak megállapítása
- ételmezési szervezet, az ételmezési tevékenységben közreműködők (intézményvezető, ételmezésvezető, szakács, konyhai kisegítők feladatai)
- ételmezési tevékenység folyamatai (anyagszükségletének tervezése, nyersanyag beszerzése, áru átvétel)
- étlapok tervezése és jóváhagyása
- napi ételmezési létszám (ellátottak) megállapítása, nyilvántartása

- ételek elkészítése, szállítása, tárolása
- tárolás, raktározás szabályai
- ételmaradékok kezelése
- élelmezési feladat ellátásának bizonylatolásával kapcsolatos feladatok, előírások
- göngyölegek kezelése
- tisztítási, takarítási feladatok.

Az utóellenőrzés során megállapítható volt, hogy az intézkedési tervben meghatározott 2021. november 30. napra nem készítették el az élelmezési szabályzatot.

Az utóellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott élelmezési szabályzat készítésének dátuma 2022. március 26. nap.

A szabályzatban nem rendelkeztek a hatályokról, így az időbeli hatályról sem.

A jogszabályi előírások között a 328/2011.(XII.29.) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról tévesen került rögzítésre a szabályzatban, 32/2011.(XII.29) került rögzítésre.

Általánosságban az állapítható meg a szabályzat rendelkezéseiről, hogy általános megfogalmazásokat tartalmaz, nem írja le az adott konyha által alkalmazott eljárásrendet.

pl. A megrendelt áru átvétele részben rögzítésre került, hogy az intézmény részére megrendelt és leszállított áru mennyiségi, minőségi átvételét a szállítók által kiadott szállítólevél alapján ki végzi, de az átvételt igazoló aláírási jogról nem rendelkeznek. A konyhalány nem rendelkezhet aláírási jogosultsággal.

Ugyanez vonatkozik a tárolásra is, pontosan fel kell tüntetni a szabályzatban pontos cím meghatározással, tárgyi eszközök felsorolásával, hogy hol milyen eszköz alkalmazásával tárolják az egyes élelmiszereket.

Oldalsorszámozása nincs a szabályzatnak, így oldalszámot nem tudok meghatározni, azonban „A tárolás, raktározás szabályai” rész 7. bekezdésében nem tudom értelmezni a ruhatárakba történő élelmiszer tárolást.

pl. Nem került konkrétan rögzítésre a szabályzatban, hogy milyen programot alkalmaznak és a használat során konkrétan milyen bizonylatok kerülnek kiállításra, milyen aláírási rendet alkalmaznak, felelősségi jogkörök sem kerültek rögzítésre a szabályzatban.

A szabályzat tartalmazza a belső ellenőri jelentésben meghatározott minimum előírásokat, de általánosságban és nem konkrétan az adott intézményre vonatkoztatva.

Javasolom a szabályzat átdolgozását a napi gyakorlatnak megfelelően, konkrétan meghatározva az egyes tevékenységi folyamatokat, tárolási helyeket, tárolási módokat, felelősségi – aláírási jogköröket, az élelmezés nyilvántartására használt program alapján alkalmazott bizonylatok leírását, alkalmazását.

2. ponthoz:

Az utóellenőrzéshez rendelkezésre bocsátották többféle beszerzési kimutatás listát 2022. október hónapra vonatkozóan.

A listák elnevezése minden esetben ugyanaz: „Beszerzési kimutatás”, így a tartalmából dönthető el, hogy milyen beszerzési adatokra vonatkozik.

- beszállítónkénti kimutatás napra vonatkoztatva, partnerekre vonatkoztatva
- beszerzett termék szerinti bontásban tételesen és összevontan.

A listák alapján megállapítható volt, hogy a különböző listákban a beszerzett anyagok összértéke egyezett.

A kiszabot összesítés és a készletkiadási kimutatás között eltérés mutatkozik. Ebből adódóan továbbra sem lehet megállapítani teljeskörűen az alapanyagok havi készletmozgását.

3. ponthoz

Az utóellenőrzéshez rendelkezésre bocsátott bizonylatok ellenőrzése során megállapítható volt, hogy a bevételezett mennyiségek és értékek megegyeztek a szállítólevélen feltüntetett adatokkal.

Összességében megállapítható, hogy nem tettek eleget az intézkedési tervben meghatározottaknak maradéktalanul.

Javaslom az élelmezési szabályzat átdolgozását, illetve a készletmozgások egyeztetetőségének a kialakítását, biztosítását.

Következtetések

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött szervezet eleget tett az intézkedési terv összeállítási kötelezettségének, az abban foglaltakat azonban részben, illetve nem határidőben hajtották végre, illetve nem készítettek beszámolót az intézkedési tervben foglaltak végrehajtására.

Integrált kockázatkezelés

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés kiemelt rangsorolású kockázatként kezelte az utóellenőrzést. Az utóellenőrzés során a belső ellenőrzés több kiemelt rangsorolású kockázatot vizsgált.

Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek biztosítják a kockázatok kezelését. A kontrolltevékenység részeként a tevékenységekre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést, különösen a pénzügyi kihatású döntések vonatkozásában.

Információs és kommunikációs rendszer

A belső információs és kommunikációs rendszert illetően eltérést nem tárt fel a belső ellenőrzés.

Nyomonkövetés (monitoring)

A belső ellenőrzés 2022. évi éves belső ellenőri terve ütemezéseként végezte el a 2021. évi belső ellenőrzés megállapítására készített intézkedési tervekben foglaltak végrehajtása utó ellenőrzését.

Javaslatok

Az alábbiak szerinti javaslatot teszem:

- javaslom az élelmezési szabályzat felülvizsgálatát az alkalmazott eljárásrendekkel kibővíteni
- javaslom a készletmozgások egyeztetésének kialakítását és biztosítását megteremteni

Záradék:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében a jelentés címzettjei kötelesek észrevételeiket a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Felhívom a jelentésben érintettek szíves figyelmét arra, hogy a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekintenem.

Kecskemét, 2023. január 3.

Dr. Nagy Melinda
megbízott belső ellenőr